



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL AYUNTAMIENTO DE TEJEDA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las Desviaciones de Financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

2.- El importe de las Desviaciones de Financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con la Memoria

1.- El Saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.

2.- El Saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.

3.- El Saldo final total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

4.- El Saldo inicial total de las Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

5.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

6.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.

7.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.

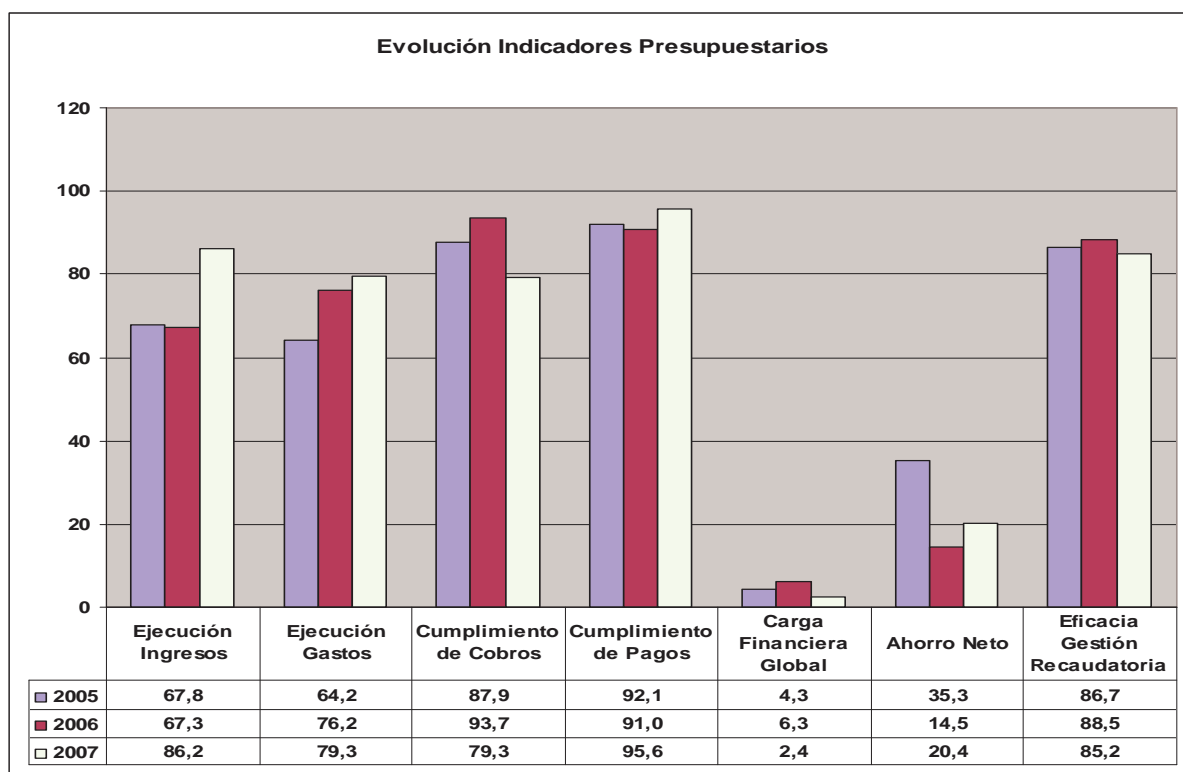
8.- El saldo inicial de las Inversiones destinadas al uso general de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe Inversiones destinadas al uso general del Activo del Balance de Situación.

9.- El saldo final de las Inversiones destinadas al uso general de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe Inversiones destinadas al uso general del Activo del Balance de Situación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A continuación se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



• EJECUCIÓN DE INGRESOS

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 18,4 puntos porcentuales.

• **EJECUCIÓN DE GASTOS**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 15,1 puntos porcentuales.

• **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,6 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (Obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9), con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 1,9 puntos porcentuales.

- **AHORRO NETO**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 14,9 puntos porcentuales.

• **EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 1,5 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 75,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 13,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 35,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 34,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 79,3% y el 95,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 2,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE
TEJEDA**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE TEJEDA (Las Palmas)

Ayuntamiento de Tejeda (NIF P3502500F)
<p>53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo.</p> <p>El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: (-20.727,33) < 0)</p>
<p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 358.232,42 no es igual a 0)</p>
<p>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 326.231,57 no es igual a 0)</p>
<p>247. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 0 no es igual a 522.853,64)</p>
<p>248. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 0 no es igual a 762.834,59)</p>
<p>253. Memoria. Fondos propios.</p>

El Saldo final total de los "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".

(Errores detectados:
0 no es igual a 11.491.679,58)

254. Memoria. Fondos propios.

El Saldo inicial total de las "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".

(Errores detectados:
0 no es igual a 10.201.012,36)

261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
0 no es igual a (0 + 0 + 231.421,16 + -20.727,33 + 0 + 0 + 95.009,92 + 0 - 0 - 0))

360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
102.970,07 no es igual a (19.928,27 + 1.200,00 + 0 + 0 + 70.000,00 + 0 + 26.571,93 + 6.398,14 + 0 + 0 + 0 + 0 + 612,77 + 0))

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:
688.465,55 no es igual a 0)

213. Memoria. Inversiones destinadas al uso general.

El Saldo inicial total de las "Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) I. Inversiones destinadas al uso general del Activo del "Balance".

(Errores detectados:
0 no es igual a 8.189.637,65)

212. Memoria. Inversiones destinadas al uso general.

El Saldo final total de las "Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe A) I. Inversiones destinadas al uso general del Activo del "Balance".

(Errores detectados:
0 no es igual a 9.109.973,90)



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 2239
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tejeda	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	181.128,49	0,00	0,00%	181.128,49	183.366,78	101,24%	4,57%	128.309,57	69,97%	55.057,21
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	21.480,00	0,00	0,00%	21.480,00	32.683,15	152,16%	0,81%	31.919,95	97,66%	763,20
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	257.352,58	0,00	0,00%	257.352,58	231.359,06	89,90%	5,77%	220.768,16	95,42%	10.590,90
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.624.042,96	624.713,25	23,81%	3.248.756,21	3.024.425,05	93,09%	75,41%	2.345.179,75	77,54%	679.245,30
5 INGRESOS PATRIMONIALES	8.828,00	0,00	0,00%	8.828,00	10.714,93	121,37%	0,27%	10.714,93	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	488.490,27	73.828,60	15,11%	562.318,87	526.828,09	93,69%	13,14%	440.993,03	83,71%	85.835,06
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	326.231,57	1087,44%	356.231,57	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	18.455,00	0,00	0,00%	18.455,00	1.200,00	6,50%	0,03%	1.200,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	3.629.777,30	1.024.773,42	28,23%	4.654.550,72	4.010.577,06	86,16%	100,00%	3.179.085,39	79,27%	831.491,67

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.261.385,49	300.936,58	23,86%	1.562.322,07	1.299.509,38	83,18%	35,19%	1.260.675,28	97,01%	38.834,10
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.411.769,11	33.150,00	2,35%	1.444.919,11	1.281.086,86	88,66%	34,69%	1.179.147,02	92,04%	101.939,84
3 GASTOS FINANCIEROS	42.846,65	0,00	0,00%	42.846,65	27.695,96	64,64%	0,75%	27.695,96	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	158.612,64	12.000,00	7,57%	170.612,64	94.785,41	55,56%	2,57%	94.785,41	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	599.631,68	678.686,84	113,18%	1.278.318,52	920.336,25	72,00%	24,92%	899.569,56	97,74%	20.766,69
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.600,00	0,00	0,00%	30.600,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	124.931,73	0,00	0,00%	124.931,73	69.697,97	55,79%	1,89%	69.697,97	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	3.629.777,30	1.024.773,42	28,23%	4.654.550,72	3.693.111,83	79,34%	100,00%	3.531.571,20	95,63%	161.540,63

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	519.853,64
Derechos pendientes de cobro	925.135,85
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	831.491,67
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	93.644,18
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	264.510,70
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	161.540,63
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	0,00
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	102.970,07
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	1.180.478,79
Saldos de dudoso cobro	94.941,31
Exceso de financiación afectada	688.465,55
Remanente de tesorería para gastos generales	397.071,93

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	765.129,58	20,72%
2 Protec. civil y s.c.	58.241,44	1,58%
3 Seg. Protecc. P. Social	440.079,17	11,92%
4 Prod. bienes pub. soc.	2.189.712,41	59,29%
5 Prod. bienes c. econ.	142.555,30	3,86%
6 Reg. econ. c. general	0,00	0,00%
0 Deuda Pública	97.393,93	2,64%
TOTAL GASTOS	3.693.111,83	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.010.577,06	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.693.111,83	
3. Resultado presupuestario (1-2)		317.465,23
4. Desviaciones positivas de financiación	358.232,42	
5. Desviaciones negativas de financiación	326.231,57	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		285.464,38

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	517.133,22	371.035,60
Variación	20.179,99	70.061,72
Cobros/Pagos	403.309,05	300.973,88
Saldo a 31 de diciembre de 2007	93.644,18	0,00



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 2239
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tejeda	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	10.733.586,89	88,81%
Inversiones destinadas al uso general	9.109.973,90	75,37%
Inmovilizaciones inmateriales	25.475,40	0,21%
Inmovilizaciones materiales	1.592.174,92	13,17%
Inversiones financieras permanentes	5.962,67	0,05%
ACTIVO CIRCULANTE	1.353.048,18	11,19%
Deudores	830.194,54	6,87%
Tesorería	522.853,64	4,33%
TOTAL ACTIVO	12.086.635,07	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	11.491.679,58	95,08%
Patrimonio	7.575.181,71	62,67%
Resultados de ejercicios anteriores	2.625.830,65	21,73%
Resultados del ejercicio	1.290.667,22	10,68%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	231.822,10	1,92%
Otras deudas a largo plazo	231.822,10	1,92%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	363.133,39	3,00%
Otras deudas a corto plazo	95.622,69	0,79%
Acreedores	267.510,70	2,21%
TOTAL PASIVO	12.086.635,07	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	28,23%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,34%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,63%
4. GASTO POR HABITANTE	1.649,45 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	411,05 €
6. ESFUERZO INVERSOR	24,92%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	20,34
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,16%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	79,27%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.791,24 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	85,16%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	54,18
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	80,89%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	11,16%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,43%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	43,50 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	127,50 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	71,89%
19. AHORRO BRUTO	22,38%
20. AHORRO NETO	20,38%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	81,16%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	1.290.667,22 €
DESAHORRO	

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	12.000,00	1,17%
Transferencias de Crédito Negativas	12.000,00	1,17%
Incorporaciones de Rem. Crédito	326.231,57	31,83%
Créditos Generados por Ingresos	698.541,85	68,17%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.024.773,42	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	146,25 €
2. Liquidez inmediata	1,97
3. Solvencia a corto plazo	5,46